

Urząd Gminy i Miasta w Żurominie

2017-01-13

385 / 2017



71079

URZĄD GMINY I MIASTA

w Żurominie

WPLYNĘŁO

2017 -01- 13

Nr sprawy

SPRAWOZDANIE Z PROWADZENIA

AUDYTU WEWNĘTRZNEGO

W 2016 ROKU

GMINA i MIASTO ŻUROMIN

1. W 2016 roku audyt wewnętrzny w jednostce był prowadzony przez usługodawcę zatrudnionego na podstawie art. 278, ust 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

2. W planie audytu na 2016 rok, przewidziano do realizacji cztery zadania audytowe:

Lp.	Temat zadania	Nazwa obszaru ryzyka	Liczba osobodni	Termin wykonania
1	Wykorzystanie dotacji przekazanej w 2015 r. dla Niepublicznego Punktu Przedszkolnego "Logosensus" w Żurominie	Oświata, edukacja i opieka wychowawcza	15	I kwartał
2	Przegląd procedur organizacyjnych w Urzędzie Gminy i Miasta Żuromin	Organizacja Urzędu i zarządzanie kadrami	25	II kwartał
3	Prawidłowość prowadzenia gospodarki finansowej w 2015 r. przez Żuromińskie Centrum Kultury	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	25	III kwartał
	Prawidłowość prowadzenia gospodarki finansowej w 2015 r. przez Zespół Szkół nr 2 w Żurominie	Oświata, edukacja i opieka wychowawcza	25	IV kwartał

W 2016 roku, w jednostce nie wystąpiły zadania zlecone, o których mowa w art. 292 ust.1 pkt 1 i art. 293 ust. 1 cytowanej ustawy o finansach publicznych.

3. Wszystkie zaplanowane zadania zostały wykonane.

4. W wyniku realizacji zadań audytowych dokonano oceny poziomu kontroli zarządczej oraz wydano następujące rekomendacje:

Podmiot objęty zadaniem audytowym	Ocena poziomu kontroli zarządczej	Rekomendacje
Niepubliczny Punkt Przedszkolny "Logosensus" w Żurominie	Stwierdzono, że część dotacji pochodzącej z dotacji budżetu Gminy i Miasta Żuromin nie została wydatkowana natomiast część została wydatkowana niezgodnie z przeznaczeniem.	Burmistrz Gminy i Miasta Żuromin wydała dwie decyzje administracyjne w sprawie zwrotu niewydatkowanej części dotacji oraz zwrotu części dotacji wydatkowanej niezgodnie z przeznaczeniem. Ponadto w wyniku przeprowadzenia zadania uzupełniającego Burmistrz Gminy i Miasta Żuromin skierowała wniosek do Prokuratury.

Podmiot objęty zadaniem audytowym	Ocena poziomu kontroli zarządczej	Rekomendacje
Urząd Gminy i Miasta Żuromin	Zapewniający podstawy adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej	1. Opracowanie systemu mierników oraz wdrożenie trybu monitorowania stopnia realizacji celów i zadań Urzędu.
		2. Protokołowanie przebiegu cotygodniowych spotkań kierownictwa Urzędu w celu utrwalenia podstawy do monitorowania stopnia realizacji bieżących zadań poszczególnych komórek organizacyjnych.
		3. Opracowanie i wdrożenie procedury w zakresie uzyskiwania zapewnienia o stanie kontroli zarządczej od kierowników jednostek organizacyjnych Gminy i Miasta.
		4. Opracowanie i wdrożenie procedury opisującej zakresy obowiązków oraz kompetencji i odpowiedzialności przypisanych komórkom merytorycznym oraz wydziałowi odpowiedzialnemu za formalno-prawną stronę postępowań w sprawach udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej przekraczającej równowartość 30 tys. euro.
		5. Opracowanie i wdrożenie procedury określającej tryb kontroli jednostek organizacyjnych Gminy i Miasta.
		6. Opracowanie i wdrożenie procedury zapewniającej przekazywanie informacji na temat toku załatwianych spraw oraz dotyczącej tych spraw bieżącej dokumentacji między osobami z którymi rozwiązywany jest stosunek pracy a osobami przejmującymi ich obowiązki.
		7. Opracowanie i przekazanie do decyzji Rady Miejskiej zmian do Uchwały Nr 102.XVI.15.2015.12.28 z dnia 28.12.2015 r. zapewniających kontrydycyjność trybu kontroli prawidłowości wykorzystania dotacji dla niepublicznych innych form wychowania przedszkolnego prowadzonych na terenie Gminy i Miasta Żuromin przez osoby fizyczne i prawne inne niż jednostka samorządu terytorialnego.
		8. Wprowadzenie zmiany w Regulaminie Organizacyjnym Urzędu mającej na celu wydłużenie przedziału czasowego przyjmowania interesantów w sprawach skarg i wniosków poza godziny pracy Urzędu.

Podmiot objęty zadaniem audytowym	Ocena poziomu kontroli zarządczej	Rekomendacje
Żuromińskie Centrum Kultury	Nie istniały procedury zapewniające podstawy adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej w zakresie prowadzenia gospodarki finansowej	<ol style="list-style-type: none"> 1. Doprowadzenie struktury zatrudnienia Centrum do stanu zgodności z treścią regulaminu organizacyjnego. 2. Opracowanie i wdrożenie regulaminu wynagradzania dostosowanego do obecnie obowiązujących przepisów prawa. 3. Uporządkowanie gospodarki kasowej przez wyznaczenie pracownika odpowiedzialnego za prowadzenie kasy oraz zawarcie z nim umowy o odpowiedzialności materialnej za powierzone mienie. 4. Wprowadzenie druków ścisłego zarachowania przy sprzedaży biletów wstępu na realizowane projekty artystyczne oraz przyjmowaniu innych wpłat gotówkowych. 5. Wprowadzenie procedur organizacyjnych zapewniających sprawowanie wstępnej kontroli operacji gospodarczych przez głównego księgowego. 6. Uporządkowanie spraw wynajmu lokali i innych składników majątkowych przez opracowanie i wprowadzenie umów zawierających w swej treści określenie rozmiaru najmu (oznaczenie pomieszczeń, ich powierzchni, czas wynajęcia itp.) oraz innych informacji mających wpływ na wysokość stosownych 7. Uporządkowanie spraw odpłatności za uczestnictwo w sekcjach tematycznych poprzez opracowanie i wdrożenie cennika. 8. Dokończenie i rozliczenie zaczętego w lipcu br. spisu z natury składników majątkowych. 9. Uporządkowanie spraw związanych z przekazaniem składników majątkowych na rzecz członków Orkiestry Dętej przez trwałe oznaczenie przekazywanych im instrumentów oraz wyegzekwowanie oświadczeń o odpowiedzialności materialnej za powierzone przedmioty. 10. Odstąpienie od dokonywania nieuprawnionych wypłat z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych. 11. Rozważenie podjęcia starań o włączenie do zadań statutowych Centrum działalności sekcji brydża sportowego oraz stworzenie procedur organizacyjnych umożliwiających finansowanie jej działań. 12. Coroczne przeprowadzanie analizy ryzyka związanego z realizacją celów i zadań Centrum. 13. Założenie i bieżące prowadzenie strony Centrum w Biuletynie Informacji Publicznej. 14. Wprowadzenie procedur organizacyjnych zapewniających monitorowanie oraz składanie aplikacji do programów, funduszy i innych źródeł pozyskiwania dotacji i środków zewnętrznych wspierających działalność Instytucji.

Podmiot objęty zadaniem audytowym	Ocena poziomu kontroli zarządczej	Rekomendacje
Zespół Szkół Nr 2 w Żurominie	Nie w pełni zapewniający podstawy adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej	<p>1. Podjąć działania w celu uzupełnienia obowiązujących w Zespole Statutów o zapisy precyzujące podział obowiązków między stanowiskiem Dyrektora Zespołu i jego zastępców oraz o zakresy zadań stanowisk administracji i obsługi.</p> <p>2. Wprowadzić zmiany do regulaminu organizacyjnego Zespołu mające na celu osiągnięcie struktury organizacyjnej instytucji zgodnej z postanowieniami statutowymi.</p> <p>3. Wprowadzić wewnętrzne uregulowania organizacyjne zapewniające realizację wstępnej kontroli operacji gospodarczych przez głównego księgowego.</p> <p>4. Zaprzestać realizacji wypłat świadczeń nieprzewidzianych w Regulaminie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.</p> <p>5. Przeprowadzić kalkulację opłacalności stosowanych cen za wynajem lokali szkolnych oraz odprowadzać na rachunek organu prowadzącego opłaty czynszowe.</p> <p>6. Opracować i wdrożyć wewnętrzne uregulowania organizacyjne opisujące sposób realizacji zadań w zakresie sprawowania kontroli zarządczej. W tym w szczególności zapewnić coroczne wykonywanie analizy ryzyka oraz samooceny poziomu kontroli zarządczej.</p> <p>7. Publikować w Biuletynie Informacji Publicznej dane, o których mowa w Art. 8 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej.</p>

5. W trakcie roku nie prowadzono wykonano czynności sprawdzających w zakresie realizacji zaleceń.

6. W 2016 roku nie dokonywano oceny wewnętrznej i zewnętrznej audytu wewnętrznego.

Żuromin 13.01.2017 rok.

Adam Wróblewski
 Audytor Wewnętrzny